

ABSTRAK

Perbedaan kepentingan antara wajib pajak dengan pemerintah menimbulkan tindakan penghindaran pajak yang dilakukan oleh wajib pajak salah satunya dengan memanfaatkan celah dari perundang-undangan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh *thin capitalization*, *return on asset* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Sampel pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman periode 2018-2022. Teknik pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 13 perusahaan dengan data observasi sebanyak 52 data. Pengujian dilakukan dengan bantuan SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) dan analisis data menggunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *thin capitalization*, *return on asset* tidak mempunyai pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Penghindaran pajak, *Thin capitalization*, *Return on asset* dan Ukuran perusahaan.

ABSTRACT

Differences in interests between taxpayers and the government lead to tax avoidance by taxpayers, one of which is by taking advantage of loopholes in tax legislation. This study aims to determine and analyze the effect of thin capitalization, return on assets and company size on tax avoidance. . The sample in this study is a food and beverage sub-sector manufacturing company for the 2018-2022 period. The sample selection technique used a purposive sampling method in order to obtain a sample of 13 companies with 52 observational data. Testing was carried out with the help of SPSS (Statistical Product and Service Solution) and data analysis using in this study using multiple linear regression analysis. The results showed that thin capitalization and return on assets did not have a negative effect on tax evasion, while company size had a positive effect on tax evasion.

Keywords: Tax avoidance, Thin capitalization, Return on assets and company size.